

Ustalenia wstępne

1. REGON Gminy Miasta na prawach powiatu – 170747715
2. NIP Gminy Miasta na prawach powiatu – 5783051446
3. Adres Gminy Miasta na prawach powiatu – ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

4. W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim w Elblągu pełniły następujące osoby:
 - **Prezydent Miasta Elbląg– Pan Grzegorz Nowaczyk,**
 - **I Zastępca Prezydenta – Pani Grażyna Kluge,**
 - **II Zastępca Prezydenta – Pan Tomasz Lewandowski,**
 - **III Zastępca Prezydenta – Pan Adam Witek,**
 - **Sekretarz Miasta Elbląg – Pan Jarosław Lango,**
 - **Skarbnik Miasta Elbląga – Pan Zbigniew Pater**

[Dowód: akta kontroli str. 3-12]

5. Ustrój określa Statut Miasta Elbląg wprowadzony Uchwałą Nr II/11/2002 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 5 grudnia 2002 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Elbląg, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2003 r., Nr 18, poz. 298. Ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr XIX/390/2008 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 18 grudnia 2008 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wprowadzenia zmian w do Statutu Miasta Elbląg, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2009 r., Nr 16, poz. 311.
6. Urząd Miejski w Elblągu funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 28/2007 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 31 stycznia 2007 r. sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu.
7. W kontrolowanym okresie obsługę bankową Gminy Miasta Elbląg prowadził Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy z dnia 4.09.2009 r. 201-900 r. zawartej na czas określony do dnia 30.09.2012 r.
Nr rachunku podstawowego organu – 88 1160 2202 0000 0000 6191 3350.
W ewidencji księgowej organu odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 133.
Nr rachunku podstawowego dla jednostki – 88 1160 2202 0000 0000 6191 3379.
W ewidencji księgowej organu odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 130.
8. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm./ w Urzędzie Miejskim w Elblągu opracowano dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 432/2009 Prezydenta Miasta Elbląg, w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu, która zawiera:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,



- zkładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego zawierający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz ksiąg rachunkowych,
 - opis systemu przetwarzania danych /systemu informatycznego/,
 - opis systemu służącego ochronie danych.
9. Zarządzeniem Nr 335/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 11 października 2010 r. w sprawie zasad i sposobu funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Elblągu, na podstawie § 43 ust.1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu stanowiącego załącznik do zarządzenia z dnia 31 stycznia 2007 r. nr 28/2007 ze zm. Prezydenta Miasta Elbląg w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu oraz w związku z art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./, wprowadzono procedury kontroli zarządczej.
10. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Elblągu prowadzone są za pomocą komputera przy użyciu systemu informatycznego OTAGO, wykonanego przez Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno Kartograficzne „OPeGieKa”, który zawiera:
- moduły finansowe
 - obsługi finansowo – księgowej organu,
 - obsługi finansowo – księgowej jednostki budżetowej – Urząd Miejski,
 - moduły budżetowe
 - wpływów budżetowych,
 - wydatków budżetowych,
 - kasy dochodowej i wydatkowej,
 - planowania budżetu,
 - moduły podatkowe
 - podatku rolnego leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego windykacji,
 - podatku od nieruchomości oraz windykacji,
 - podatku od środków transportowych i windykacji,
 - opłat za użytkowanie wieczyste, opłat adiacenckich, dzierżaw, przekształceniu itp. oraz windykacji
 - moduły inne: centralnego rejestru umów, gospodarki środkami trwałymi, oraz gospodarki materiałowej.
- Ponadto w Wydziale Finansowo Budżetowym w 2010 r. używane były program TAXI – obsługujący Referat Kontroli i Egzekucji Administracyjnej,
11. Na podstawie zapisów w książce kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Elblągu została przeprowadzona kontrola finansowa w zakresie powiązania budżetu Miasta Elbląg na prawach powiatu z budżetem państwa przez kontrolerów NIK w dniach 11 stycznia 2010 r. do 2 marca 2010 r. Protokół kontroli podpisany został w dniu 2 marca 2010 r. Wystąpienie pokontrolne, pismo znak: LOL 4100 -02-01/2010 P/09/005 z dnia 11 marca 2010 r. w którym zawarto jedno zalecenie pokontrolne dotyczące nieprawidłowości w zakresie przygotowania inwestycji pn. „Przebudowa hotelu Modrzewie ul. Mazurska na placówkę opiekuńczo- wychowawczą” / przyjęcia i opłacenia dokumentacji projektowej w sytuacji gdy projekt nie zawierał wszystkich robót niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania placówki/ . Jednostka kontrolowana odpowiedziała pismem znak WI RP/01140-1/2010/13180 z dnia 18 marca 2010 r., w którym ustosunkowała się do wydanych zaleceń.

Zakres i tematyka kontroli

1. Kontrolę przeprowadzono za 2010 r. w zakresie:

- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - § 2110;
- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu - § 6430 i 6410;
- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu - § 2130;
- prawidłowości i terminowości pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350

w następujących działach i rozdziałach:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo:
 - 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa;
- 600 Transport i łączność 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatów;
- 700 Gospodarka mieszkaniowa 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami;
- 710 Działalność usługowa:
 - 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/;
 - 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne;
 - 71015 Nadzór budowlany;
- 750 Administracja publiczna:
 - 75011 Urzędy Wojewódzkie;
 - 75045 Kwalifikacja wojskowa;
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa:
 - 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej;
 - 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych;
- 801 Oświata i wychowanie 80102 Szkoły Podstawowe;
- 851 Ochrona zdrowia 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- 852 Pomoc społeczna:
 - 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze;
 - 85202 Domy pomocy społecznej;
 - 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie;
- 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności;

2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pani Kalina Bala – Kierownik Referatu Finansowego Wydziału Finansowo - Budżetowego,
- Pani Mirosława Falkowska – Kierownik Referatu Analiz Budżetowych Wydziału Finansowo -Budżetowego,
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

3. Ilekroć w niniejszym protokole kontroli użyto określeń:

- ustawa o finansach publicznych – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./;

- ustawa o rachunkowości – oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz.1223 ze zm./;
- ustawa prawo zamówień publicznych – oznacza to ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych /j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759/;
- rozporządzeniu w sprawie zadań zleconych – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań /Dz.U. Nr 135, poz. 955/;
- Miasto – oznacza to Gminę Miasto Elbląg na prawach powiatu;
- urządzenie – oznacza to Urząd Miejski w Elblągu,
- Prezydencie – oznacza to Prezydenta Miasta Elbląg,
- Skarbniku – oznacza to Skarbnika Miasta Elbląg,
- Urzędzie Wojewódzkim – oznacza to Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie,
- Wojewodzie – oznacza to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- jst – oznacza to jednostkę samorządu terytorialnego.

Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 9/2010 z dnia 23 lutego 2010 r. ustalił plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2010 rok. Powyższy plan dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2010 r.
010	01005	2110	3 000,00
700	70005	2110	35 000,00
710	71013	2110	20 000,00
710	71014	2110	3 000,00
710	71015	2110	461 702,00
750	75011	2110	273 058,00
750	75045	2110	30 000,00
754	75411	2110	9 172 000,00
851	85156	2110	6 524 476,00
852	85202	2130	2 669 023,00
852	85205	2110	4 500,00
853	85321	2110	362 700,00
Ogółem			19 558 459,00

[Dowód: akta kontroli str. 13-14]

2. Wykazane w tabeli kwoty dotacji zostały wprowadzone do budżetu Gminy Miasta na prawach powiatu Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląga Nr 89/2010 z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Elbląg na rok 2010.
3. W toku kontroli ustalono, że Prezydent Elbląga terminowo przekazał, tj. dnia 25 marca 2010 r., zatwierdzony na 2010 rok plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zadań zleconych, przedmiotowy plan zarząd jst przekazuje do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych nie później niż w terminie 30 dni od dnia uzyskania informacji o kwotach dotacji

Ar *up*

celowych i kwotach dochodów wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w układzie wykonawczym budżetu tj. w przypadku Urzędu Miejskiego w Elblągu do dnia 29 marca 2010 r.

4. Plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz bieżących i inwestycyjnych zadań własnych w wyniku zmian dokonanych decyzjami Wojewody przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach na 31 grudnia 2010 r.
010	01005	2110	3 000,00
600	60015	6430	1 683 500,00
700	70005	2110	32 245,00
700	7005	6060	2 755,00
710	71013	2110	20 000,00
710	71014	2110	3 000,00
710	71015	2110	461 702,00
750	75011	2110	337 058,00
750	75045	2110	29 998,00
754	75411	2110	9 172 000,00
754	75411	6060	450 000,00
754	75478	2110	16 021,00
801	80102	2130	12 000,00
851	85156	2110	7 223 714,00
852	85201	2130	438 130,00
852	85201	6430	77 500,00
852	85202	2130	3 229 043,00
852	85205	2110	4 500,00
853	85321	2110	375 097,00
Ogółem			23 571 263,00

5. Zestawienie kwot dotacji otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ich wykorzystanie i dokonane zwroty w 2010 r. oraz 2011 r. przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i paragraf	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2010 r. /zł/	Dotacje otrzymane z UW w ciągu 2010 roku /zł/	Dotacje wykorzystane /zł/	Kwota niewykorzystanej dotacji /zł/	Data zwrotu do UW w Olsztynie Nr WB
01005-2110	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-	-
60015-6430	1 683 500,00	1 683 179,78	1 683 179,78	-	-
70005-2110	32 245,00	32 245,00	31 519,40	725,60	26 stycznia 2011 r. WB Nr 16
7005-6060	2 755,00	2 755,00	2 755,00	-	-
71013-2110	20 000,00	20 000,00	20 000,00	-	-
71014-2110	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-	-
71015-2110	461 702,00	461 702,00	461 668,06	33,94	26 stycznia 2011 r.

					WB Nr 16
75011-2110	337 058,00	337 058,00	337 040,82	17,18	26 stycznia 2011 r. WB Nr 16
75045-2110	29 998,00	29 998,00	29 997,81	0,19	16 lipca 2010 r. WB Nr 141
75411-2110	9 172 000,00	9 172 000,00	9 171 981,96	18,04	26 stycznia 2011 r. WB Nr 16
75411-6060	450 000,00	450 000,00	450 000,00	-	-
75478-2110	16 021,00	16 021,00	15 941,00	80,00	2 grudnia 2010 r. WB nr 241
80102-2130	12 000,00	12 000,00	12 000,00	-	-
85156-2110	7 223 714,00	7 223 714,00	7 046 051,51	177 662,49*	24 grudnia 2010 r. WB Nr 257
85201-2130	438 130,00	438 130,00	438 130,00	-	-
85201-6430	77 500,00	77 500,00	77 500,00	-	-
85202-2130	3 229 043,00	3 229 043,00	3 229 041,61	1,39	26 stycznia 2011 r. WB Nr 16
85205-2110	4 500,00	4 500,00	4 191,55	308,45	26 stycznia 2011 r. WB Nr 16
85321-2110	375 097,00	375 097,00	375 089,77	7,23	26 stycznia 2011 r. WB Nr 16
Ogółem	23 571 263,00	23 570 942,78	23 393 088,27	178 854,51	-

[Dowód: akta kontroli str. 15-49]

Na zwrot w kwocie 177 662,49 zł składają się następujące zwroty:

- kwota 175 976,09 zł zwrócona przez PUP w Elblągu,
- kwota 1 404,40 zł zwrócona przez UM w Elblągu,
- kwota 234,40 zł zwrócona przez Ośrodek Wsparcia dla Dzieci i Młodzieży Elblągu,
- kwota 47,60 zł zwrócona przez Wielofunkcyjną Całodobową Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą w Elblągu.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz bieżących i inwestycyjnych zadań własnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosła 23 571 263,00 zł. Urząd Miejski w Elblągu na realizację zadań z zakresu powiatu otrzymał z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2010 r. dotacje w łącznej kwocie 23 570 942,78 zł, z czego wykorzystał kwotę 23 393 088,27 zł. Kwoty dotacji niewykorzystanych w 2010 r. wyniosły łącznie 178 854,51 zł i zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W sprawie niewykorzystania dotacji w rozdziale 85156 w kwocie 175 976,09 zł, Główna Księgowa w Powiatowym Urzędzie Pracy w piśmie z dnia 30 marca 2011 r znak: FK 0720/11/MK/11 wyjaśniła cyt.:

„ ... Niewykorzystano środki w wysokości 175 976,91 zł z uwagi na mniejszą liczbę bezrobotnych od których należało odprowadzić składki na ubezpieczenia zdrowotne ”.

[Dowód: akta kontroli str.50-51]

I. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - § 2110.

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

❖ **dział 010 Rolnictwo i łowiectwo**
❖ **rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /j.t. z 2010 r., Dz.U. Nr 102, poz. 651 ze zm./;
 - ustawa z 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników /j.t. z 2008 r., Dz.U. Nr 50, poz. 291 ze zm./;
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 czerwca 1956 r. w sprawie klasyfikacji gruntów /Dz.U. Nr 19, poz. 97 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 3 000,00 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na wykonanie operatu i analizy gleboznawczej klasyfikacji gruntów w obrębie nr 27 Miasta Elbląg na kwotę 3 000,00 zł:

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4300	Zakup usług pozostałych	3 000,00	3 000,00
Ogółem:		3 000,00	3 000,00

[Dowód: akta kontroli str. 16]

Sprawdzono 1 fakturę, co stanowiło 100% wydatków poniesionych w paragrafie i ustalono, że w/w faktura :

- została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- wskazano cel zakupu i prawidłową klasyfikację poniesionych wydatków,
- księgowane były w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- zatwierdzane były do zapłaty przez Głównego księgowego i osobę upoważnioną przez kierownika jednostki.

[Dowód: akta kontroli str. 52-53]

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa**
❖ **rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /j.t. Dz.U. z 2010, Nr 102, poz. 651 ze zm./;
 - ustawa z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. Nr 191, poz. 1365 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 32 245,00 zł wykonane zostały w kwocie 31 519,40 zł tj. w 97,75%.
3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4300	Zakup usług pozostałych	30 245,00	30 219,40
4430	Różne opłaty i składki	1 300,00	1 300,00
RAZEM		32 245,00	31 519,40

[Dowód: akta kontroli str. 16]

- Wydatki w łącznej kwocie 30 219,40 zł - zostały poniesione na wycenę nieruchomości, Sprawdzono 11 faktur, co stanowiło 100% wydatków poniesionych w paragrafie.
- Wydatki w kwocie 1 300,00 zł zostały poniesione na wpłatę do Sądu Rejonowego w Elblągu zaliczki na opinię biegłego, której wpłatę zarządził Sąd Rejonowy Wydział Cywilny na rozprawie w dniu 8 stycznia 2010 r. w sprawie powództwa małżonków Malickich o ustalenie opłaty za użytkowanie wieczyste (Sygn. akt Ic 218/09 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 54-57]

Ustalono, że ww. faktury:

- sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- wskazano cel zakupu i prawidłową klasyfikację poniesionych wydatków, tj. odpowiedni paragraf,
- księgowano w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- zatwierdzane były do zapłaty przez Głównego Księgowego i osobę upoważnioną przez kierownika jednostki,
- do faktur dołączone zostały protokoły z odbioru dokumentacji potwierdzone przez Dyrektora Wydziału Geodezji.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 710 Działalność usługowa**

❖ **rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to ustawa z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne /j.t. z 2010 r. Dz.U. Nr 193, poz. 1287/.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 20 000,00 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na aktualizację części opisowej i kartograficznej operatu ewidencji gruntów i budynków m. Elbląga w porównaniu ze stanem faktycznym w terenie.

Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and the initials 'ups'.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4300	Zakup usług pozostałych	20 000,00	20 000,00
Ogółem:		20 000,00	20 000,00

[Dowód: akta kontroli str. 16]

Sprawdzono jedną fakturę , co stanowiło 100% wydatków poniesionych w paragrafie i ustalono, że:

- została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- wskazano cel zakupu i prawidłową klasyfikację poniesionych wydatków,
- księgowane były w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- zatwierdzane były do zapłaty przez Głównego księgowego i osobę upoważnioną przez kierownika jednostki,
- do faktury dołączony został protokół z końcowego odbioru prac geodezyjnych i kartograficznych podpisany przez komisję odbierającą.

[Dowód: akta kontroli str. 58]

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 710 Działalność usługowa**

❖ **rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /j.t. Dz.U. z 2010, Nr 102, poz. 651 ze zm./;
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 3 000,00 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na wykonanie podziałów geodezyjnych oraz aktualizację mapy zasadniczej miasta.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4300	Zakup usług pozostałych	3 000,00	3 000,00
Ogółem:		3 000,00	3 000,00

[Dowód: akta kontroli str. 16]

Sprawdzono 1 fakturę, co stanowiło 100% wydatków poniesionych w paragrafie i ustalono, że ww. faktura :

- została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- wskazano cel zakupu i prawidłową klasyfikację poniesionych wydatków,
- księgowane były w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- zatwierdzane były do zapłaty przez Głównego księgowego i osobę upoważnioną przez kierownika jednostki,
- do faktury dołączony został protokół z odbioru dokumentacji podpisany przez Kierownika Referatu Geodezji i Katastru.

[Dowód: akta kontroli str. 59-60]

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 710 Działalność usługowa**
 ❖ **rozdział 71015 Nadzór budowlany**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Elblągu.
2. Sprawdzenie prawidłowości i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji w tym rozdziale objęte jest odrębną kontrolą gospodarki finansowej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Elblągu, realizowaną przez Wydział Finansów i Kontroli Urzędu Wojewódzkiego, wynikającą z rocznego planu kontroli.

❖ **dział 750 Administracja publiczna**
 ❖ **rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie**

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 742.826,00 zł wykonane zostały w kwocie 742.084,01 zł tj. w 99,90%. Dotację przeznaczono na:
 - ❖ realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. Nr 191, poz. 1365 ze zm./, tj. na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych w kwocie 64 000 zł przez okres 5-miesięcy (od 1.07 do 30.11.2010 r.), w tym:
 - dwa dodatki po 740 zł,
 - siedem dodatków po 850,00 zł,
 - trzy dodatki po 1 150,00 zł.
 dla 11 pracowników Wydziału Geodezji oraz 1 pracownika Wydziału Mienia Komunalnego i Spraw Mieszkaniowych.
 - ❖ realizację zadań administracji rządowej z zakresu ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne /j. t. z 2010 r. Dz. U. Nr 193, poz. 1287/:
 - wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i odpisem na ZFŚS – 273 058,00 zł.
 Ww. kwota została przeznaczona na dofinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników dla 8 pracowników Referatu Geodezji i Katastru (7 etatów) oraz 7 pracowników Miejskiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno Kartograficznej (6,75 etatu) Ze środków własnych na ten cel została wydatkowana kwota 492 427,00 zł.

2. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	254 403,00	254 402,35
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	24 000,00	24 000,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	41 264,00	41 263,95
4120	Składki na Fundusz Pracy	6 333,00	6 316,52
4170	Wpłaty na PFRON	1 258,00	1 258,00
4300	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9 800,00	9 800,00
Ogółem:		337 058,00	337 040,82

[Dowód: akta kontroli str.61-64]

❖ **dział 750 Administracja publiczna**
❖ **rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
- ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej /j.t. z 2004 r. Dz.U. Nr 241, poz. 2416/;
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 listopada 2009 r. w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej / Dz. U. Nr 202, poz. 1557/;
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 listopada 2009 r. w sprawie komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej /Dz.U. Nr 202, poz. 1556/;
 - rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 czerwca 2004 r. w sprawie orzekania o zdolności do czynnej służby wojskowej oraz trybu postępowania wojskowych komisji lekarskich w tych sprawach /Dz.U. Nr 151, poz. 1595 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 29 998,00 zł wykonane zostały w kwocie 29 997,81 zł tj. w 100,00%. Dotację przeznaczono na:
- Koszty osobowe – 15 601,29 zł,
 - Zakupy materiałów – 126,06 zł,
 - Usługi (opłaty za czynsz, pocztę telefon, badania specjalistyczne, wynagrodzenia członków komisji, itp.) - 14 270,45 zł,

w ramach przeprowadzonej kwalifikacji wojskowej w 2010 r. z terenu Gminy Miasta Elbląg.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 022,00	1 021,53
4120	Składki na Fundusz Pracy	165,00	164,77
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	14 415,00	14 415,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	126,00	126,06
4300	Zakup usług pozostałych	14 003,00	14 003,60
Ogółem:		29 998,00	29 997,81

[Dowód: akta kontroli str. 18]

W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku dwóch paragrafów wystąpiło przekroczenie zrealizowanych wydatków w stosunku do środków zaplanowanych tj.:

- § 4210 plan 126,00 zł; wykonanie 126,06 zł - przekroczenie planu o 0,06 zł,
- § 4300 plan 14 003,00 zł; wykonanie 14 003,60 zł - przekroczenie planu o 0,60 zł,

W związku z powyższym wyjaśnienie udzielił Pan Zbigniew Pater, Skarbnik Miasta /cyt./ :

„(...) Decyzją nr 9/2010 z dnia 24.02.2010 r. wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dotacje w wysokości 30 000,00 zł z przeznaczeniem na zadania związane z obsługą komisji poborowej. Na dzień 30 czerwca 2010 r. plan finansowy w dziale 74045 wynosił 30 000,00 zł a wykonane wydatki 29 997,81 zł. W dniu 15 lipca 2010 r., niewykorzystane środki finansowe w wysokości 2,19 zł Urząd zwrócił do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego. Wojewoda decyzją nr 98/2010 z dnia 20 lipca 2010 r. zmniejszył dotacje o kwotę 2 zł. Konsekwencją tej decyzji była konieczność zmniejszenia planu, po stronie wydatków w §4210 o kwotę 1 zł i w §4300 o kwotę 1 zł, co w rezultacie spowodowało przekroczenie wydatków w tych paragrafach, odpowiednio o 6 i 60 groszy.

- Wydatki w kwocie 15 602,00 zł zostały poniesione na opłacenie 5 umów zleceń oraz pochodnych od umów tj.:
 - 1 umowę na prowadzenie zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej oraz zabezpieczenie porządku wśród osób oczekujących na komisję lekarską,
 - 3 umowy na zakładanie kart ewidencyjnych w systemie kartotecznym informatycznym dla osób stających do kwalifikacji wojskowej po raz pierwszy; wpisywanie do książeczek wojskowych dla osób stających do kwalifikacji wojskowej po raz pierwszy; uzupełnienie i aktualizację wpisów w kartach ewidencyjnych oraz książeczkach wojskowych osób stających do kwalifikacji wojskowej kolejny raz,
 - 1 umowę na wpisywanie kart ewidencyjnych oraz książeczek wojskowych do skorowidzów; dokonywanie wpisów kategorii zdrowia i zdolności do służby wojskowej do książeczek wojskowych; przyjmowanie od pisarzy wypełnionych kart ewidencyjnych i przekazywanie ich zgodnie z ustalonym obiegiem.

oraz wypłatę wynagrodzenia dla członka Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Elblągu powołanej zarządzeniem Nr 1 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 7 stycznia 2010 r. w sprawie powołania wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich oraz wynagradzania za udział w ich pracy, dla Pani Jadwigi Krupickiej.

- wydatki w kwocie 126,06 zł poniesiono na zakup materiałów biurowych dla członków Komisji lekarskich, baterii oraz kabla euro w celu sprawnego organizowanie zajęć z osobami stawiającymi się do kwalifikacji wojskowej,

Sprawdzono wszystkie dokumenty księgowo, co stanowiło 100% wydatków poniesionych na powyższe wydatki.

- wydatki w kwocie 14 003,60 zł zostały poniesione min na wykonanie badań specjalistycznych osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej w 2010 r., zakup pieczętek oraz wynajem pomieszczenia.

Sprawdzono dokumenty księgowo na kwote 10 683,00 zł, co stanowiło 76,28% wydatków poniesionych na powyższe wydatki.

[Dowód: akta kontroli str. 65-99]

Ustalono, że wszystkie faktury:

- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- wskazano cel zakupu i prawidłową klasyfikację poniesionych wydatków, tj. odpowiedni paragraf,
- zatwierdzane były do zapłaty przez Głównego księgowego i osobę upoważnioną przez kierownika jednostki,
- zawierały adnotację dot. procedury dokonania zamówienia publicznego wg ustawy Prawo zamówień publicznych lub braku stosowania procedury /art. 4 pkt 8/.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

- ❖ **dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**
- ❖ **rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej**
- ❖ **rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu.
3. Sprawdzenie prawidłowości i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji w tym rozdziale objęte jest odrębną kontrolą gospodarki finansowej

w Komendzie powiatowej Straży, realizowaną przez Wydział Finansów i Kontroli Urzędu Wojewódzkiego, wynikającą z rocznego planu kontroli.

❖ **dział 851 Ochrona zdrowia**

❖ **rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm./.

2. Zadania w tym zakresie realizowane są przez:

- Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej Intelktualnie w Elblągu, ul. Kasprzaka 10,
- Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci w Elblągu, ul Bema 8.
- Ośrodek Wsparcia dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu, ul. Chrobrego 4,
- Wielofunkcyjna Całodobowa Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Elblągu, ul. Mazurska 6
- Powiatowy Urząd Pracy w Elblągu.

2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 7 223 714,00 zł wykonane zostały w kwocie 7 046 051,51 zł. tj. w 97,54%. Dotację wykorzystano na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne w:

❖ Domu Pomocy Społecznej ul. Kasprzaka 10 – 15 584,40 zł dla 28 osób (narastająco),

❖ Domu Pomocy Społecznej ul. Bema 8 – 1 123,20 zł dla 2 osób (narastająco),

❖ Ośrodek Wsparcia dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu, – 49 467,60 zł dla 1 057 osób, – 19 094,40 zł dla 408 osób,

❖ Powiatowym Urzędzie Pracy, za osoby zarejestrowane, jako osoby bezrobotne. W ciągu 2010 r. opłacono składki na łączną kwotę 6 960 781,91 zł za 139 102 osoby, które w poszczególnych miesiącach zarejestrowane były, jako osoby bezrobotne, tj.:

- 10 798 osób w miesiącu styczniu – wydatkowano 545 186,25 zł,
- 11 998 osób w miesiącu lutym – wydatkowano 592 686,99 zł,
- 12 365 osób w miesiącu marcu – wydatkowano 611 536,23 zł,
- 12 560 osób w miesiącu kwietniu – wydatkowano 623 116,62 zł,
- 12 131 osób w miesiącu maju – wydatkowano 598 159,35 zł,
- 11 850 osób w miesiącu czerwcu – wydatkowano 587 011,95 zł,
- 11 510 osób w miesiącu lipcu – wydatkowano 587 955,51 zł,
- 11 055 osób w miesiącu sierpniu – wydatkowano 555 339,60 zł,
- 10 962 osób w miesiącu wrześniu – wydatkowano 557 699,40 zł,
- 11 114 osób w miesiącu październiku – wydatkowano 553 713,96 zł,
- 11 262 osób w miesiącu listopadzie – wydatkowano 567 564,04 zł,
- 11 497 osób w miesiącu grudniu – wydatkowano 580 812,01 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 100-101]

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom	18 112,00	16 707,60

	niezaliczanym do sektora finansów publicznych		
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	7 205 602,00	7 029 343,91
Ogółem:		7 223 714,00	7 046 051,51

[Dowód: akta kontroli str. 19]

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie / Dz. U. Nr 180, poz. 1493 ze zm./.
2. Zadania w tym zakresie realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Elblągu.
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 4 500,00 zł wykonane zostały w kwocie 4 191,55 tj. 93,14 %. Dotacja została przeznaczona na wynagrodzenie wypłacane na podstawie umów zleceń, zawartych z 2 osobami na prowadzenie w okresie od 23 września do 31 grudnia 2010 r. warsztatów w wymiarze 30 godzin w ramach programu korekcyjno – edukacyjnego dla sprawców przemocy oraz na zakup materiałów.

[Dowód: akta kontroli str.102-106]

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	537,00	270,94
4120	Składki na Fundusz Pracy	85,00	42,61
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 478,00	3 478,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	400,00	400,00
Ogółem:		4 500,00	4 191,55

[Dowód: akta kontroli str. 19/1]

Wydatki w kwocie 400,00 zł zostały poniesione na opłacenie faktury VAT nr 03095/10 z dnia 29 września 2010 r. za zakup materiałów biurowych do realizacji zajęć warsztatowych w ramach Programu Edukacyjno-Korekcyjnego dla Sprawców Przemocy w Rodzinie .

[Dowód: akta kontroli str. 107-108]

Ustalono, że faktura:

- została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
 - wskazano cel zakupu i prawidłową klasyfikację poniesionych wydatków, tj. odpowiedni paragraf,
 - zatwierdzane były do zapłaty przez Głównego księgowego przez kierownika jednostki.
- Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**
 ❖ **rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych /j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 375 097,00 zł wykonane zostały w kwocie 375 089,77 zł, tj. 100%. Dotację przeznaczono na bieżące funkcjonowanie Powiatowego Zespołu Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Elblągu.
3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	129 290,00	129 287,93
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 963,00	9 962,84
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	21 600,00	21 600,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	2 655,00	2 655,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	111 600,00	111 595,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 271,00	7 271,00
4260	Zakup energii	15 000,00	15 000,00
4300	Zakup usług pozostałych	65 500,00	65 500,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 500,00	3 500,00
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	500,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 500,00	2 500,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2 145,00	2 145,00
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3 573,00	3 573,00
Ogółem:		375 097,00	375 089,77

[Dowód: akta kontroli str. 19/1]

Zadania realizowane przez Powiatowy zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności na początku roku wykonywało 4 osoby zatrudnione na umowę o pracę / 3,875 etatów/ a na koniec roku po zwiększeniu z dniem 1 czerwca 2010 r limitu etatów do 5 osób / 4,375 etatów oraz lekarze i psycholodzy wchodzący w skład Zespołów Orzekających zatrudnieni w ramach umów zleceń / 12 osób/ tj. umowy zlecenia :

- na uczestnictwo w posiedzeniach Zespołu Orzekającego o niepełnosprawności i dokonywaniu pisemnych ocen sytuacji społecznej (stopnia niepełnosprawności) (orzeczeń o stanie zdrowia) przydatności wnioskodawcy do zatrudnienia na danym stanowisku:
 - nr 1/00 z dnia 20 stycznia 2000 r. z aneksem,
 - Nr 4/00 z dnia 25 stycznia 2000 r z aneksem,
 - Nr 30/2008 z dnia 15 lipca 2008 r z aneksem,
 - Nr 24/2008 z dnia 16 stycznia 2009 r. z aneksem,

- Nr 3/2002 z dnia 25 lutego 2002 r. z aneksem,
 - Nr 4/2002 z dnia 25 lutego 2002 r. z aneksem,
 - Nr 7/99 z dnia 15 marca 1999 r. z aneksem,
 - Nr 15/99 z dnia 2 czerwca 1999 r.
 - na wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności oraz przygotowywanie składów orzekających:
 - umowa nr 12/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 r. na okres od sierpnia do października 2010 r.,
 - umowa nr 16/2010 z dnia 18 października 2010 r. na okres od października do listopada 2010 r.
 - na protokołowanie składu orzekającego:
 - umowa nr 17/2010 z dnia 8 listopada 2010 r. na okres od 8 listopada do 7 grudnia 2010 r.
 - umowa nr 18/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r. na okres od 8 grudnia do 31 grudnia 2010 r.
- Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Elblągu w 2010 r. wydał 3 825 orzeczeń dotyczących niepełnosprawności w tym:
- 451 dla osób przed 16 rokiem życia,
 - 3 374 dla osób po 16 roku życia.
- Ponadto zespół wydał 1 126 legitymacji dla osób posiadających orzeczoną niepełnosprawność.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe za kwiecień, maj, czerwiec 2010 r., na podstawie których dokonywano wydatków pozapłacowych związanych z bieżącą działalnością Powiatowego Zespołu ds. Orzekania Niepełnosprawności w Elblągu. Łączna kwota sprawdzonych wydatków wyniosła 25 217,83 zł co stanowiło 25,22% ogółu poniesionych z dotacji wydatków pozapłacowych.

[Dowód: akta kontroli str. 109-111]

Ustalono, że poddane analizie dokumenty :

- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- wskazano cel zakupu i prawidłową klasyfikację poniesionych wydatków, tj. odpowiedni paragraf,
- księgowane były w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- zatwierdzane były do zapłaty przez Dyrektora jednostki i Głównego Księgowego,

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację inwestycji, zakupów inwestycyjnych oraz bieżących zadań własnych powiatu - § 6410, 6430, § 2130,

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

➤ § 6430

- ❖ **dział 600 Transport i łączność**
- ❖ **rozdział 60015 Drogi publiczne powiatowe**

1. Zadania w tym zakresie realizowane były przez Urząd Miasta w Elblągu.

2. Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FB 25/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r., (pismo znak FB.I.3011-0002-179/10 z dnia 25 czerwca 2010 r.), przyznano dotację celową dla Gminy Miasta na prawach powiatu z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. „ Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, w łącznej kwocie 1 684 000,00 zł, z przeznaczeniem na zadanie pn. „ Odbudowa nawierzchni ul. Robotniczej w Elblągu”.

Decyzją Wojewody Nr FB 148/2010 z dnia 20.09.2010 r. (pismo znak FB.I.3011-0002-330/10 z dnia 20.09.2010 r.), dokonano korekty planu dotacji, który zmniejszono o łączną kwotę 500,00 zł. Ostateczny plan dotacji na 31.12.2010 r. wyniósł 1 683 500,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 112-113]

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 1 683 500,00 zł wykonane zostały w kwocie 1 683 179,78 tj. 99,98%.

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 683 500,00	1 683 179,78
Ogółem:		1 683 500,00	1 683 179,78

[Dowód: akta kontroli str. 23]

5. W toku kontroli ustalono, iż w dniu 28 marca 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Elblągu przeprowadzona została kontrola realizacji inwestycji i prawidłowości wykorzystania dotacji przez Inspektorów Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego. Z kontroli został sporządzony protokół, w którym stwierdzono, że inwestycja została zrealizowana, a dotacja wykorzystana prawidłowo pod względem:

- zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem,
- prawidłowości wykorzystania środków finansowych- zakres zadań wykonany w 100%,
- wysokości i terminu przekazywania dotacji,
- prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji, a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

Protokół został sporządzony dnia 31.03.2010 r. i przesłany do Urzędu Miejskiego w Elblągu celem podpisania.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85201 Placówki opiekuńczo – wychowawcze**

1. Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FB 148/2010 z dnia 11 października 2010 r., (pismo znak FB.I.3011-0002-306/10 z dnia 11 sierpnia 2010 r.), zwiększono plan dotacji dla Gminy Miasta na prawach powiatu w dziale 852 rozdział 85201 na kwotę ogółem 515 630,00 zł w tym: § 2130 o kwotę 438 130,00 zł i w § 6430 o kwotę 77 500 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań własnych w zakresie osiągnięcia standardów w placówkach opiekuńczo – wychowawczych.
2. Środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 77 500,00 zł wykonane zostały w 100%.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	77 500,00	77 500,00
Ogółem:		77 500,00	77 500,00

[Dowód: akta kontroli str. 24]

4. Dotację przeznaczono na sfinansowanie następujących wydatków zgodnie z nw. dowodami księgowymi:

- Faktura VAT nr 1248/ME/2010 z dnia 8 października 2010 r. za zakup traktora – kosiarki, łańcuch przeciw poślizgowego, obciążnika koła, lemieszu do odśnieżania, przyczepy, na kwotę 16 500,00 zł,
- Faktura VAT nr 1253/ME/2010 z dnia 8 października 2010 r. za zakup szczotki do traktora kosiarki na kwotę 6 640,00 zł,
- Faktura VAT Nr 153/2010 z dnia 20 października 2010 r. za zakup piekarnika elektrycznego, patelni, szafy chłodniczej, zamrażarki, na kwotę 25 000,00 zł,
- Faktura VAT nr 1119/10/10 z dnia 19 października 2010 r. za zakup pralnicowirówki, suszarki bębnowej i stołu do prasowania na łączną kwotę 29 300,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 114-135]

Sprawdzono 100% wydatków poniesionych w paragrafie i nie wniesiono uwag.

➤ § 6410

- ❖ **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa**
- ❖ **rozdział 70005 Autostrady płatne**

5. Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FB 138/2010 z dnia 10 września 2010 r., (pismo znak FB.I.3011-0002-306/10 z dnia 13 września 2010 r.), zwiększono plan dotacji dla Gminy miasta na prawach powiatu w § 6410 o kwotę 2 755,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z nabyciem na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości użytkowanych przez państwowe jednostki budżetowe a stanowiące dotychczas własność Miasta Elbląg.

[Dowód: akta kontroli str. 136]

2. środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 2 755,00 zł wykonane zostały w 100%.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 755,00	2 755,00
Ogółem:		2 755,00	2 755,00

[Dowód: akta kontroli str. 26]

4. Dotację przeznaczono na sfinansowanie nabycia nieruchomości na rzecz skarbu państwa zgodnie z nw. dowodami księgowymi:

- pk z dnia 30 września 2010 r. dot. kompensaty wg pisma Wydziału Geodezji w sprawie zbycia nieruchomości przez Skarb Państwa od Gminy Elbląg na kwotę 2 754,76 zł,

-pk z dnia 23 grudnia 2010 r. kompensata w drodze bezprzetargowej na rzecz Gminy Miasta Elbląg nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa za cenę o 1,22 zł niższą niż wartość rynkowa.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa**

❖ **rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej**

1. Zadanie w tym zakresie realizowane było przez komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu.
2. Sprawdzenie prawidłowości i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji w tym rozdziale w § 6430 objęte jest odrębną kontrolą gospodarki finansowej w Komendzie powiatowej Straży, realizowaną przez Wydział Finansów i Kontroli Urzędu Wojewódzkiego, wynikającą z rocznego planu kontroli.

➤ **§ 2130**

❖ **dział 801 Oświata i wychowanie**

❖ **rozdział 80102 Szkoły Podstawowe specjalne**

- ❖ ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm./.
 - ❖ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. Nr 110, poz. 915)
 - ❖ Uchwała Rady Ministrów nr 112/2009 z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - „Radosna szkoła” ze zmianami.
1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 12.000,00 zł wykonane zostały w 100% w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek. Dotację przeznaczono na sfinansowanie programu rządowego „Radosna Szkoła 2010 r.”. W ramach programu zakupiono pomoce dydaktyczne zgodnie z zasadami Programu „Radosna Szkoła” w niżej wymienionych szkołach:

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 2 im. Janusza Korczaka w Elblągu– 6 000,00 zł,
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy nr 1 w Elblągu - 6 000,00 zł,

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej z budżetu państwa i stwierdzono:

- Szkoły wniosły wkład rzeczowy zgodnie z § 3 ust.3 i 4 pkt.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia w tym:
 - Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy Nr 1 – przygotowanie sali w placówce z przeznaczeniem na miejsce zabaw i zorganizowanie mebli oraz pozostałego wyposażenia,
 - Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy Nr 2 – przygotowanie sal w placówce – wykonano prace remontowe, w tym położenie gładzi tynkowej, malowanie ścian, położenie posadzek antypoślizgowych.

- wydatki poniesione na zakup pomocy dydaktycznych w ramach realizacji Programu Radosna Szkoła z założeniem w/w Programu- sprawdzono 10 faktur tj 100% wydatków poniesionych w § 2420.

Jednocześnie stwierdzono zgodność sprawozdań z realizacji programu „Radosna Szkoła” z dokumentami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 137-168]

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 438 130,00 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na sfinansowanie prac remontowych Zespołu Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych pn. Ośrodek Wsparcia dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu przy ul. Chrobrego”.
3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
4270	Zakup usług remontowych	438 130,00	438 130,00
Ogółem:		438 130,00	438 130,00

[Dowód: akta kontroli str. 21]

W toku kontroli sprawdzono przetarg nieograniczony na „Remont Zespołu Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych on. Ośrodek Wsparcia dla Dzieci I Młodzieży ul. Chrobrego 4”.

- Decyzją nr 77/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 r Prezydent Miasta Elbląg powołał komisję przetargową w składzie siedmioosobowym, do przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego na podstawie art. 10 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na „Remontie Zespołu Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych on. Ośrodek Wsparcia dla Dzieci I Młodzieży ul. Chrobrego 4”.
- 6 września 2010 r. została zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Elbląg propozycja wyboru trybu postępowania , specyfikacji istotnych warunków zamówienia ogłoszenia o zamówieniu i wyrażona zgoda na rozpoczęcie postępowania.
- Ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano 27 lipca 2010 r. na podstawie art. 33 ust 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Za jedyne kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto cenę oferty brutto 100% . Oferty były oceniane w odniesieniu do najtańszej, która otrzymała maksymalną ilość pkt.
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 7 września 2010 r., poprzez opublikowanie

ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 244111-2010/. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego.

- Pierwotny termin składania ofert wyznaczono do dnia 23 września 2010 r. do godz. 9:30, w siedzibie zamawiającego.
- W związku ze zapytaniami złożonymi przez wykonawców oraz zmianami treści SIWZ ostateczny termin składania ofert wyznaczono na dzień 29 września 2010 r. do godz. 9:30.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29 września 2010 r. o godz. 10:00 w siedzibie zamawiającego.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie złożono pięć ofert:
 - Zakład Ogólnobudowlany Tomasz Klecha z Elbląga,
 - P.H.U. Sezam Małgorzata Pink z Elbląga,
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego DUAL Wiesław Szykiewicz z Elbląga,
 - Przedsiębiorstwo Budowlane Produkcyjno Handlowo Usługowe Handbud S.J. Ryszard Jankowiak, Waldemar Derewońko z Elbląga,
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „Przemysłówka 03” Antonii Klecha z Elbląga.
- Wykluczono dwóch Wykonawców tj.:
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego DUAL Wiesław Szykiewicz z Elbląga ,
 - Przedsiębiorstwo Budowlane Produkcyjno Handlowo Usługowe Handbud S.J. Ryszard Jankowiak, Waldemar Derewońko z Elbląga,na podstawie art. 24 ust 2 pkt. 4 (nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu)
- Odrzucono trzy oferty tj.:
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego DUAL Wiesław Szykiewicz z Elbląga, na podstawie art. 89 ust.1 pkt. 2, 5 i 6 (wykonawca wykluczony oraz oferta zawiera błędy w wyliczeniu ceny oraz treść oferty nie odpowiada treści SIWZ)
 - Przedsiębiorstwo Budowlane Produkcyjno Handlowo Usługowe Handbud S.J. Ryszard Jankowiak, Waldemar Derewońko z Elbląga, na podstawie art. 89 ust 1, pkt. 5 i 6 (wykonawca wykluczony oraz oferta zawiera błędy w wyliczeniu ceny)
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „Przemysłówka 03” Antonii Klecha z Elbląga, na podstawie art. 89 ust 1 pkt 2 (treść oferty nie odpowiada treści SIWZ)
- W dniu 16 listopada wybrano ofertę - Zakładu Ogólnobudowlanego Tomasza Klechy z Elbląga na podstawie kryterium oceny ofert tj. cena brutto 100%,
- Wysłano Zawiadomienia o wyborze oferty w dniu 16 listopada 2010 r.
- Umowę z wykonawcą podpisano w dniu 29 listopada 2010 r.
- W dniu 1 grudnia 2010 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 343791-2010/ ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.
- Kierownik jednostki oraz wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia na druku ZP-11 o niewystępowaniu okoliczności wyłączających udział w postępowaniu.
- Sporządzono zbiorcze zestawienie ofert zgodnie z drukiem ZP-12, jak również informację o spełnieniu przez wykonawcę w warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego - druk ZP-17.
- Sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z drukiem ZP-2.
- Sporządzono druk ZP-18 Lista wykonawców wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia,



- Sporządzono druk ZP-19 Oferty odrzucone,
- Sporządzono druk ZP-20 Karta indywidualnej oceny oferty.
- Sporządzono druk ZP-21 Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert.
- Termin rozpoczęcia robót budowlanych 4 grudnia do 15 grudnia 2010 r.
- Protokół odbioru robót z dnia 16 grudnia 2010 r.

W trakcie kontroli sprawdzono fakturę VAT nr 45/10/FVS z dnia 17 grudnia 2010 r. za Remont Zespołu Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych on. Ośrodek Wsparcia dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu ul. Chrobrego 4 wg umowy nr 36/ZP-WZP-64/2010 oraz utylizację odpadów na łączną kwotę 486 642,65 zł w tym z dotacji 438 130,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 169-171]

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85202 Domy pomocy społecznej**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 3 229 043,00 zł wykonane zostały w kwocie 3 229 041,61 zł tj. 100%.

§	Nazwa	Plan	Wykonanie
2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1 684 571,00	1 684 571,00
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	939 578,00	939 578,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 435,00	25 434,65
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	188 100,00	188 100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	18 117,00	18 117,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 840,00	5 840,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	94 358,00	94 358,00
4260	Zakup energii	222 027,00	222 026,21
4270	Zakup usług remontowych	8 127,00	8 127,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	640,00	640,00
4300	Zakup usług pozostałych	21 600,00	21 600,00
4410	Podróże służbowe krajowe	134,00	134,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 751,00	11 751,00
4700	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 940,00	1 939,75
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1 725,00	1 725,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń	500,00	500,00

	kserograficznych		
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4 600,00	4 600,00
Ogółem:		3 229 043,00	3 229 041,61

[Dowód: akta kontroli str. 21]

Dotację wydatkowano na dofinansowanie działalności:

- Domu Pomocy Społecznej ul. Korczaka 10 – dofinansowanie z budżetu państwa wyniosło 795 386 zł i zostało przeznaczone na:

- żywność – 54 089,03 zł,
- leki i środki pomocnicze – 32 600,83 zł,
- opłaty, podatki, energia elektryczna, gaz – 75 719,43 zł,
- pozostałe wydatki – 55 344,42 zł,
- wydatki związane z zatrudnieniem – 577 632,29 zł,

- Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Zgromadzenia Sióstr Franciszkanek Rodziny Maryi ul. Gen. Bema 8 w Elblągu – dofinansowanie z budżetu państwa wyniosło 889 185,00 zł i zostało przeznaczone na:

- żywność – 53 486,35 zł,
- leki i środki pomocnicze – 850,85 zł,
- opłaty, podatki, energia elektryczna, gaz – 93 463,55 zł,
- pozostałe wydatki – 55 8443,15 zł,
- wydatki związane z zatrudnieniem – 685 561,10 zł,

Ogółem wydatkowano na funkcjonowanie powyższych domów kwotę 1 684 571,00 zł.

Ponadto Miasto na prawach powiatu przekazało na funkcjonowanie:

- Domu Pomocy Społecznej w Elblągu - 48 106,65 zł w tym:

- 163 366,00 zł na wynagrodzenia dla pracowników DPS,
- 25 434,65 zł na dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2009 r.,
- 39 500,00 zł na ZUS od wynagrodzeń,
- 5 500,00 zł na Fundusz Pracy od wynagrodzeń,
- 2 555,00 zł na środki czystości,
- 11 751,00 zł na ZFŚS.

- Domu Pomocy Społecznej Niezapominajka w Elblągu – 1 296 363,96 zł w tym:

- 924 812,00 zł na wydatki związane z zatrudnieniem,
- 12 617,00 zł na Fundusz Pracy od wynagrodzeń,
- 5 840,00 zł na wynagrodzenia bezosobowe,
- 91 803,00 zł na zakup materiałów i wyposażenia w tym materiały biurowe, druki prasa, materiały do konserwacji i drobnych remontów, środki czystości, środki czystości dla podopiecznych DPS, rękawice jednorazowe lateks, pielucho majtki dla podopiecznych DPS oraz wyposażenie,
- 222 026,21 zł na zakup prądu, wody, i gazu,
- 8 127,00 zł na zakup usług remontowych w tym: naprawa sprzętu i samochodów, konserwacje: dźwigu osobowego i towarowego, urządzeń kuchennych i kotła c.o. urządzeń do hydromasażu, instalacji elektrycznej i telefonicznej, roczny przegląd budynków, konserwację systemu alarmowego, okresowy przegląd kotłowni oraz konserwację ksero i drukarek,
- 640 ,00 zł na zakup usług zdrowotnych,
- 21 600,00 zł na pozostałe usługi w tym: prowizje bankowe, usługi informatyczne, monitoring budynku, wywóz śmieci, utylizacja odpadów medycznych, ścieki prace

zlecone, monitorowanie systemu alarmowego, sterylizacja sprzętów medycznych, znaczki i przesyłki pocztowe,

- 134,00 podróże służbowe krajowe,
- 1 939,75 zł opłaty za trwałe Zarząd,
- 1 725,00 zł szkolenia okresowe BHP pracowników,
- 500,00 zł zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych,
- 4 600,00 zł zakup tonerów do drukarek i ksero.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli str. 172-175]

III. Prawidłowość i terminowość pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350

Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 9/2010 z dnia 24 lutego 2010 r. ustalił plan dochodów budżetu państwa na 2010 rok związanych z realizacją zadań zleczonych. Plan dochodów dla Powiatu przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2010 r.
700	7005	2350	1 337 000,00
754	75411	2350	20 000,00
Ogółem			1 357 000,00

[Dowód: akta kontroli str. 13]

2. W 2010 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:
 - w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 2350 planowane dochody ogółem w kwocie 1 337 000,00 zł zostały wykonane w wysokości 1 452 945,12 zł, tj. w 108,67%, w tym:
 - § 0470 plan 1 304 250,00 zł, wykonanie 1 322 781,40 zł,
 - § 0760 plan 750,00 zł, wykonanie 6 124,00 zł,
 - § 0770 plan 32 000,00 zł, wykonanie 116 920,28 zł,
 - § 0920 bez planu, wykonanie 7 119,44 zł,
 - w dziale 710 rozdziale 71015 wykonano dochody w kwocie 84,00 zł w:
 - § 0970 bez planu, wykonanie 84,00 zł, **41.696,12**
 - w dziale 754 rozdziale 75411 wykonano dochody w kwocie ~~20 000,00 zł~~ w:
 - § 0750 plan 19 500,00 zł wykonanie 37 823,57 zł,
 - § 0920 bez planu, wykonanie 1 495,77 zł,
 - § 0970 plan 500,00 zł wykonanie 2 376,78 zł,

Terminowość i prawidłowość odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa

1. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dochody powiatu stanowią:
 - 25% wpływów osiągniętych ze:
 - sprzedaży,
 - opłat z tytułu trwałego zarządu,
 - użytkowania,
 - wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych na użytkowanie wieczyste,
 - czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa,
 - odsetek za nieterminowe wnoszenie ww. należności,

na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. gospodarce nieruchomościami /j.t. Dz.U. z 2010, Nr 102, poz. 651 ze zm./;

 - 25% wpływów uzyskiwanych z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, na podstawie art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości /Dz.U. Nr 175, poz. 1459 ze zm./,
 - 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm./.

2. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań /Dz.U. Nr 135, poz. 955/ pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane są na konto dochodów dysponenta głównego przekazującego dotację wg stanu środków na:
 - 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 danego miesiąca,
 - 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 danego miesiąca,
 - pobrane od 21 do 31 grudnia – w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego.

Na podstawie ewidencji księgowej analizie poddano terminowość przekazywania w 2010 r. zrealizowanych dochodów budżetowych.

Ustalono, że w 2010 roku jednostka kontrolowana terminowo odprowadzała, na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowane dochody budżetu państwa.

3. W toku kontroli analizie poddano prawidłowość naliczania i odprowadzania odpowiednio: 95% lub 75% dochodów na rzecz budżetu państwa oraz 5% lub 25% dochodów dla miasta na prawach powiatu w ramach wykonanych ogółem kwot dochodów zrealizowanych przez Miasto na prawach powiatu.

Czynności windykacyjne i egzekucyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa

1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 r., w kontrolowanej jednostce, występowały następujące należności:
 - w dziale 700 rozdziale 70005 – w łącznej kwocie 1 336 500,71 zł na co składały się następujące płatności:
 - § 0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – 80 603,12 zł, która jest zaległością. Kwota nadpłat wynosiła 3 441,08 zł.
 - § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 1 170 084,21 zł, w tym zaległości 866 884,61 zł,
 - § 0910 Pozostałe odsetki – 85 813,38 zł stanowiące w całej kwocie zaległości.
2. Największe zaległości dotyczyły:
 - Odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 866 884,61 zł, co stanowiło 91,49% ogólnej kwoty zaległości w tym:
 - CAPITAL PARK S.P.Z.O.O– 232 809,74 zł,
 - MW WALDI FABRYKA MEBLI EKSPORT IMPORT JULIA ŚLESICKA W UPADŁOŚCI – 25 772,43 zł,
 - ZAKŁADY MIĘSNE ELMEAT S.A. W UPADŁOŚCI- 608 302,44 zł,
 - Użytkowania, użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, zarządu w kwocie 66 439,54 zł, co stanowiło 0,7 % ogólnej kwoty zaległości w tym:
 - „KAMOL” SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w Elblągu – 31 646,09 zł,
 - Kampiński Jan ul. Robotnicza 168/II/13 Elbląg – 12 195,92 zł,
 - BADEX ul. 30 Stycznia 37, Tczew – 5 005,39 zł,
 - GDAŃSKI PRZEMYSŁ DRZEWNY SA, Gdańsk Franciszek Rogaczewski – 9 870,33 zł,
 - Akret Zenon, Złotowo 48A - 7 721,81 zł.
3. Kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, na bieżąco prowadzone były działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych kwot dochodów, polegające na wysyłaniu wezwań do zapłaty i egzekucji komorniczej.
Na podstawie prowadzonej przez Wydział Finansowy ewidencji upomnień ustalono, że w 2010 r. wysłano do zobowiązanych (dłużników)
 - 1 342 wezwania do zapłaty ,
 - 22 wezwań ostatecznych,
 - 16 not odsetkowych,
 - 35 pozwów o wydanie nakazu zapłaty
4. W kontrolowanym okresie nie dokonywano umorzeń należności.



5. W okresie objętym kontrolą wystąpiło 5 przypadków rozłożenia należności na raty oraz 1 przypadek przesunięcia terminu płatności na łączną kwotę 92 106,47 zł tj.:
- Prezydent Miasta wyraził zgodę na ustalenie terminu zapłaty kwoty 13 836,92 zł na dzień 30 czerwca 2010 r. dla Przedsiębiorstwa Handlowego Chemia S. p .z. o. o w Gdańsku. Pismo dłużnika w sprawie przesunięcia terminu płatności z dnia 4.02.2010 r. Odpowiedź Prezydenta Miasta w sprawie przesunięcia terminu płatności -pismo znak FB.II/BG/3126/233/2010 z dnia 24.02.2010 r.
 - Prezydent Miasta w odpowiedzi na wniosek HOTELU „EUROPA” Joanna Majewska wyraził zgodę na rozłożenie kwoty 18 078,78 zł na 4 raty po 4 519,73 zł, w następujących terminach 30.04.2010 r., 30.06.2010 r., 31.07.2010 r., 31.08.2010 r. Pismo dłużnika w sprawie przesunięcia terminu płatności z dnia 17.03.2010 r. Odpowiedź Prezydenta Miasta w sprawie przesunięcia terminu płatności -pismo znak FB.II BG/3126/358/2010 z dnia 15.04.2010 r.
 - Prezydent Miasta w odpowiedzi na wniosek Pana Wiesława Malickiego z Elbląga wyraził zgodę na rozłożenie kwoty 5 366,47 zł na 6 rat w następujący sposób I rata w kwocie 891,47 zł płatna do 30.06.2010 r. następne po 895,00 zł płatne w następujących terminach 30.06.2010 r., 31.07.2010 r., 31.08.2010 r., 30.09.2010 r., 31.10.2010 r., 30.11.2010 r. Pismo dłużnika w sprawie przesunięcia terminu płatności z dnia 11.03.2010 r. Odpowiedź Prezydenta Miasta w sprawie przesunięcia terminu płatności -pismo znak FB.II BG/3126/329/2010 z dnia 7.04.2010 r.
 - Prezydent Miasta w odpowiedzi na wniosek PHU „TOP-BUD” s.c. Leszek Wiśniewski, Jacek Wiśniewski, Katarzyna Wiśniewska wyraził zgodę na rozłożenie kwoty 27 324,19 zł na 4 raty w następujący sposób I rata w kwocie 6 324,19 zł płatna do 30.04.2010 r. następne po 7 000,00 zł płatne w następujących terminach 30.06.2010 r., 30.09.2010 r., 30.12.2010 r. Pismo dłużnika w sprawie przesunięcia terminu płatności z dnia 15.03.2010 r. Odpowiedź Prezydenta Miasta w sprawie przesunięcia terminu płatności -pismo znak FB.II BG/3126/365/2010 z dnia 19.04.2010 r.
 - Prezydent Miasta w odpowiedzi na wniosek PR – M - H „Spomasz” Jan Kampański z Elbląga wyraził zgodę na rozłożenie kwoty 13 761,63 zł na 12 rat w następujący sposób I rata w kwocie 1 146,72 zł płatna do 25.06.2010 r. następne po 1 146,81 zł płatne w następujących terminach 25.07.2010 r., 25.08.2010 r., 25.09.2010 r., 25.10.2010 r., 25.11.2010 r., 25.12.2010 r., 25.01.2010 r., 25.02.2010 r., 25.03.2010 r., 25.04.2010 r., 25.05.2010 r. Pismo dłużnika w sprawie przesunięcia terminu płatności z dnia 13.05.2010 r. Odpowiedź Prezydenta Miasta w sprawie przesunięcia terminu płatności -pismo znak FB.II BG/3126/455/2010 z dnia 17.06.2010 r.
 - Prezydent Miasta w odpowiedzi na wniosek Pana Tomasza Marciniaka PP-H „Kaszub” z Elbląga wyraził zgodę na rozłożenie kwoty 13 738, zł na 5 rat w następujący sposób I rata w kwocie 2 750,64 zł płatna do 30.07.2010 r. następne po 2 747,00 zł płatne w następujących terminach 30.08.2010 r., 30.09.2010 r., 30.10.2010 r., 30.11.2010 r. Pismo dłużnika w sprawie przesunięcia terminu płatności z dnia 13.05.2010 r. Odpowiedź Prezydenta Miasta w sprawie przesunięcia terminu płatności -pismo znak FB.II BG/3126/459/2010 z dnia 23.06.2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 184-204]

IV. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie kontrolowanym w Starostwie sporządzane były następujące sprawozdania budżetowe:



- sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość składania w 2010 r. sprawozdań: Rb-27ZZ, Rb-50 i Rb-ZN do Urzędu Wojewódzkiego i ustalono, że sprawozdania sporządzono zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniami jednostek.
3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę Miasto na prawach powiatu do Urzędu Wojewódzkiego sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
- Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r.
 - Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2010 r.
 - Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2010 r.
- Ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika Miasta i Prezydenta Miasta oraz przekazane były do Urzędu Wojewódzkiego w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.
- [Dowód: akta kontroli str. 228- 266]

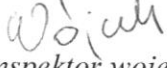
ZAKOŃCZENIE KONTROLI

1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Elblągu.
2. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione przez kontrolującego na naradzie pokontrolnej w dniu 8 kwietnia 2011 r.
3. Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Prezydentowi Miasta.
4. Na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), poinformowano Prezydenta Miasta o możliwości:


Two handwritten signatures in black ink are located at the bottom right of the page. The first signature is a large, stylized cursive 'A' or similar character. The second signature is a smaller, more compact cursive signature, possibly 'UP' or similar.

- na mocy ust. 4 i 6 zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń, co do jego treści, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, które kontrolujący zobowiązany jest zbadać, co do ich zasadności i w uzasadnionych przypadkach uzupełnić lub skorygować protokół,
- na mocy ust. 3 odmówienia podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem przedstawienia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy.

Elbląg, dnia 8.04.2011 r.

Bożena Wójcik

starszy inspektor wojewódzki

Zbigniew Pater
Skarbnik Miasta


Grzegorz Nowaczyk
Prezydent Miasta


SKARBNIK MIASTA
Zbigniew Pater

Otrzymałem jeden egzemplarz protokołu w dniu 8 kwietnia 2011 r.

.....